

## VERGİ SİRKÜLERİ

**NO: 2017/47**

**TARİH: 02/08/2017**

<b>KONU</b>	<b>İzaha Davet Müessesesine İlişkin 482 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği Resmi Gazete'de Yayınlanmıştır.</b>
-------------	--

25 Temmuz 2017 tarihli ve 30134 sayılı Resmî Gazete'de izaha davet müessesesine ilişkin 482 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

Bu Tebliğ ile izaha davetin kapsamı ve şekli, ön tespit niteliği, izaha daveti yapacak ve yapılan izahı değerlendirecek merciler, davet yapılacaklar, yapılan izahta kullanılacak bilgi ve belgeler ile uygulamaya ilişkin diğer usul ve esaslar belirlenmiştir.

### 1. İzaha Davet Müessesesi ve Mükellefe Faydası

Bu müessese sonucunda vergi ziyana sebebiyet vermediği anlaşılan mükelleflerin konuyla ilgili vergi incelemesine veya takdire sevk edilmesini önlemekte, vergi ziyana sebebiyet verildiği durumlarda ise;

- İzahın yapıldığı tarihten itibaren 15 gün içerisinde, hiç verilmemiş olan vergi beyannamelerinin verilmesi,
- Eksik veya yanlış yapılan vergi beyanının tamamlanması veya düzeltilmesi,
- Ödeme süresi geçmiş bulunan vergilerin, ödemenin geciktiği her ay ve kesri için uygulanacak gecikme zammı oranında bir zamlarla aynı sürede ödenmesi

şartıyla vergi ziyayı cezasının ziyaa uğratılan vergi üzerinden %20 oranında kesilecektir.

### 2. İzaha Davet Kapsamında Alınan Konular

- Ba-Bs bildirim formlarında yer alan bilgilerin çapraz kontrollerinde, verginin ziyaa uğratılmış olunabileceğinin tespit edilmesi,
- Kredi kartı satış bilgileri ile KDV beyannamelerinin karşılaştırılması neticesinde, satış tutarlarının düşük beyan edilmesi suretiyle verginin ziyaa uğratılmış olunabileceğinin ön tespitinin yapılması,
- Yıllık beyannameler ile muhtasar ve prim hizmet beyannamelerinin karşılaştırılması neticesinde, verginin ziyaa uğratılmış olunabileceğine dair ön tespit yapılması,

- Çeşitli kurum ve kuruluşlardan elde edilen bilgiler ile asgari ücret tarifelerinin karşılaştırılması neticesinde, serbest meslek kazancının ve hesaplanması gereken KDV'nin ilgili dönem beyannamelerinde beyan edilmediği veya eksik beyan edildiğine dair ön tespit yapılması,
- Yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannameleri üzerinde bağış ve yardımlar, eğitim ve sağlık harcamaları ile girişim sermayesi fonu olarak ayrılan tutarlarla ilgili olarak kanuni oranların üzerinde indirim yapıldığının ön tespitinin yapılması,
- Dağıtılan kârlar üzerinden tevkifat yapılmadığı hususunda ön tespit yapılması,
- Kanunun aradığı şartlardan herhangi birisi ihlal edilerek geçmiş yıl zararlarının gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde indirim konusu yapıldığına ilişkin ön tespit yapılması,
- İştirak kazançlarının muhasebe kayıtlarında iştiraklerden temettü gelirlerinin izlendiği hesaplarda yer almaması ya da bu hesapların hiç kullanılmaması hallerinde, bu kazançların beyanname üzerinde istisna olarak gösterildiğine dair ön tespit yapılması,
- Kurumlar Vergisi Kanununun 5/1-e maddesindeki istisnadan yararlananlarla ilgili olarak menkul kıymet ve taşınmaz ticareti ve kiralanması faaliyeti ile uğraştığı, istisnaya konu kazancın %75'lik kısmını özel fon hesabına almadığı veya beş yıllık süre içerisinde özel fon hesabından çektiği ya da satışın yapıldığı yılı izleyen 5 yıl içinde şirketin tasfiye edildiği hususlarında ön tespit yapılması,
- Ortaklara olan borçlarının toplamının, öz sermayenin üç katından fazla olduğu (örtülü sermaye) yönünde ön tespit yapılması,
- Dönem sonu bilançosunda "Ortaklardan Alacaklar" hesabında bakiye bulunmakla birlikte aynı döneme ilişkin gelir tablosunda faiz geliri beyan edilmediği hususunda ön tespit yapılması,
- Ortaklık hak ve hisseleri elden çıkarıldığı halde gelir vergisi beyannamesinin verilmediği veya verilmiş olan gelir vergisi beyannamesinde bu gelirlerin beyan edilmediği hususunda ön tespit yapılmış olması,
- Gayrimenkul alım/satım işlemlerine ilişkin olarak, tapu daireleri, banka ve benzeri finans kurumları ile diğer kurum ve kuruluşlardan elde edilen bilgilerin karşılaştırılması sonucunda, alım/satım bedelinin eksik beyan edilmiş olunabileceğine dair ön tespit yapılmış olması,
- Tapuya tescil edilen gayrimenkullerin elden çıkarılmasından doğanlara ilişkin olarak, tapu dairelerinden elde edilen verilere göre, gayrimenkullerin iktisap tarihinden başlayarak beş yıl içinde elden çıkarıldığı ve istisna haddinin üstünde kazanç elde edildiği halde beyanname verilmediği hususunda ön tespit yapılmış olması,

- Banka, benzeri finans kurumları, Posta ve Telgraf Teşkilatı Genel Müdürlüğü veya abonelerine elektrik, su, doğalgaz, internet hizmeti vb. mal ve hizmetleri teslim eden/sunan kurumlar ile diğer kurum ve kuruluşlardan alınan bilgilerin değerlendirilmesi neticesinde, kira geliri elde edildiği, muhtasar ve prim hizmet beyannamelerinde yapılan tevkifat tutarına göre istisna ve beyan sınırı üzerinde kira geliri elde edildiği halde, gayrimenkul sermaye iratlarının beyan edilmediği veya eksik/hatalı beyan edildiğine dair ön tespit yapılmış olması,
- Sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge kullanma fiilinin işlenmiş olabileceğine dair vergi inceleme yetkisini haiz kişilerce düzenlenen raporlara istinaden kullanılan sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge tutarının her bir belge itibarıyla 50.000 TL'yi geçmediği ve ilgili yıldaki toplam mal ve hizmet alışlarının % 5'ini aşmadığı hususunda ön tespit yapılmış olması.

### 3. Ön Tespit ve Şartları

İzaha davetin işletilebilmesi için; verginin ziyaa uğradığına delalet eden emareler bulunması ve buna ilişkin yetkili merciler tarafından ön tespit yapılmış olması gerekmektedir. Ayrıca; vergi incelemesine başlanılmamış veya takdir komisyonuna sevk işleminin yapılmamış ve ihbarda bulunulmamış olması gerekmektedir.

Yetkili merci, Gelir İdaresi Başkanlığı veya Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı bünyesinde kurulan İzah Değerlendirme Komisyonudur.

#### **Ön tespit için aşağıdaki iki şart birlikte aranılmaktadır;**

##### Vergi İncelemesine Başlanılmamış veya Takdir Komisyonuna Sevk İşleminin Yapılmamış Olması

Ön tespit ilgili olduğu konuya ilişkin olarak; mükellef nezdinde bir vergi incelemesine başlanılmamış olması veya mükellefin takdir komisyonuna sevk edilmemiş olması gerekmektedir.

##### İhbarda Bulunulmamış Olması

Yetkili merciler tarafından yapılmış ön tespit ilgili konu hakkında, tespit tarihine kadar ihbarda bulunulmamış olması gerekmektedir. Haklarında ön tespit konusuyla ilgili ihbar bulunan mükellefler bu konuyla ilgili olarak izaha davet edilmeyecek, ön tespit ilgili bulunmayan ihbarlar ise izaha davete engel teşkil etmeyecektir.

Söz konusu Tebliğ ile yapılan düzenlemelerin **1 Eylül 2017** tarihinden itibaren yürürlüğe gireceği belirtilmiştir.

Söz konusu Tebliğ'in orijinal metnine aşağıdaki bağlantı yardımıyla ulaşılabilecektir.

##### [Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği \(Sıra No: 482\)](#)

Saygılarımızla,